

PATVIRTINTA
Tauragės rajono savivaldybės kontrolieriaus
2018 m. lapkričio 2 d.
įsakymu Nr. V-5
(2019-07-30 įsakymo Nr. V-3 redakcija)

TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBOS 2019 METŲ VEIKLOS PLANAS

I. BENDROJI DALIS

Tauragės rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba (toliau – Tarnyba) yra Savivaldybės tarybai atskaitingas viešasis juridinis asmuo, kurio pagrindinė funkcija - prižiūrėti, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai.

Igyvendindama Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme nustatytas funkcijas ir suteiktus įgaliojimus, Tarnyba atlieka finansinius (teisėtumo) ir veiklos auditus Savivaldybės administracijoje, Savivaldybės administravimo subjektuose bei Savivaldybės valdomose įmonėse. Atliekdami finansinius (teisėtumo) auditus, vertiname audituojamo subjekto finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių, metinių konsoliduotųjų ataskaitų rinkinių ir kitų ataskaitų duomenis, taip pat savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą, efektyvumą, ekonomiškumą ir pareiškiamo nepriklausomą nuomonę. Veiklos auditų metu vertiname įstaigų veiklą ekonomiškumo, efektyvumo ir rezultatyvumo požiūriu, siekiame atskleisti veiklos problemas bei trūkumus. Tarnyba savo veikloje vadovaujasi Lietuvos Respublikos įstatymais, Valstybinio audito reikalavimais, Valstybės kontrolės parengtomis metodikomis, Tarptautiniais audito standartais, kitais teisės aktais ir Tarnybos nuostatais.

Vadovaujantis Vietos savivaldos įstatymu Tarnybos veiklos išorinę peržiūrą atlieka Valstybės kontrolė. Išorinės peržiūros tikslas – įvertinti Tarnybos audito kokybės užtikrinimo politiką ir procedūras, susijusias su bendra audito veikla, bei jų veiksmingumą, siekiant paskleisti geros audito praktikos pavyzdžius, nustatyti auditorių mokymo sritis, pateikti patikimą informaciją apie atliekamo audito kokybę.

Tarnybos metinis veiklos planas yra Savivaldybės tarybos 2018-01-31 sprendimu Nr. 1-9 patvirtinto Savivaldybės 2018-2020 metų strateginio veiklos plano programos tikslų ir uždavinių įgyvendinimo dalis.

II. 2019 M. VEIKLA

Strateginio veiklos plano programa ir uždavinys:

04.01 „Savivaldybės valdymo programa“, kurios tikslas - siekti efektyvaus ir skaidraus, visuomenės poreikius atitinkančio valdymo.

Programos uždavinys – užtikrinti savivaldybės vykdomų funkcijų kokybę.

Priemonės kodas	Priemonės pavadinimas	Veiklos pavadinimas	Proceso ir / ar indėlio vertinimo kriterijų		Atsakingi vykdytojai	Planuojami asignavimai (tūkst.Eur)
			pavadinimas	reikšmė		
04.01.01.01.03	Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veiklos užtikrinimas	<p>Savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos veikla:</p> <p>1. Prižiūri, ar teisėtai, efektyviai, ekonomiškai ir rezultatyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas bei patikėjimo teise valdomas valstybės turtas, kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai bei skatina teigiamą audito poveikį savivaldybės finansų valdymo ir kontrolės sistemai.</p> <p>Kasmet rengiama audito strategija, kurioje išskiriamos reikšmingos ir rizikingos sritys, vadovaujantis audito standartais vykdoma viešojo sektoriaus subjektų atranka, numatomi finansiniai auditai ir/ar audito procedūros subjektuose. Analizuojami Savivaldybės biudžeto bei turto duomenys, pokyčiai bei veiklos problemos ir planuojami veiklos auditai. Kontrolės funkcija vykdoma atliekant neplaninius patikrinimus, skundų tyrimą. Vykdoma subjektams teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną, nes audito pažangą ir rezultatų veiksmingumą lemia rekomendacijų įgyvendinimas.</p> <p>2. Siekiant efektyviai panaudojant Tarnybos žmogiškuosius ir finansinius išteklius gerinti auditų kokybę, darbuotojai tobulina gebėjimus auditų planavimo ir atlikimo bei bendrosios veiklos srityse. Dalyvauja seminaruose ir mokymuose.</p> <p>3. Vykdomos tarnybos bendrosios veiklos funkcijos.</p>	1. Įgyvendintų rekomendacijų dalis nuo visų pateiktų rekomendacijų (proc.)	90	Tarnybos valstybės tarnautojai	96,0
	2. Audituotų subjektų teigiamas įvertinimas dėl atlikto audito (proc.)	96				
	3. Mokymo valandų skaičius, tenkantis vienam darbuotojui	40				
	4. Laiku atlikti darbai	Nustatyta data ar terminais				

VEIKLA (DARBAI) 1-AJAM TIKSLUI PASIEKTI

1. FINANSINIAI IR TEISĖTUMO AUDITAI, PATIKRINIMAI					
1.1. BAIGIAMIEJI 2018 METŲ AUDITAI, PATIKRINIMAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas ir lėšų bei turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų bei turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Audituojami Savivaldybės 2018 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 43 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 39 viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros Savivaldybės administracijoje ir kituose atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2018 m. III ketv.	2019 m. III ketv.
2.	Lėšų, skirtų Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimui, naudojimo patikrinimas	Įvertinti ar biudžeto lėšos, skirtos Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimui, naudojamos teisėtai ir ekonomiškai.	2018 m. Savivaldybės biudžeto Urbanistinės plėtros ir viešosios infrastruktūros gerinimo programoje patvirtinta nauja priemonė „Tauragės autobusų stoties veiklos užtikrinimas“	2019 m. I ketv.	2019 m. I ketv.
3.	Viešųjų paslaugų (keleivių vežimo) sutarties vykdymo vertinimas	Įvertinti ar laikomasi sutarties sąlygų, ar teisingai skaičiuojami mokėjimai už paslaugų teikimą.	Pagal sutartį vežėjui kompensuojami patirti nuostoliai vežant keleivius nuostolingais maršrutais ir vežėjo nuostoliai dėl lengvatinio keleivių vežimo.	2019 m. I ketv.	2019 m. I ketv.
1.2. AUDITO IŠVADOS DĖL TAURAGĖS RAJONO SAVIVALDYBĖS 2018 METŲ KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO IR FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ, SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO NAUDOJIMO PARENGIMAS¹					

¹ Savivaldybės kontrolieriaus pareiga pateikti Savivaldybės tarybai išvadą dėl Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio yra nustatyta Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir Savivaldybės tarybos veiklos reglamente.

1.3. 2019 METŲ AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Audito apimtis/audito objektas	Audito pradžia	Audito pabaiga
1.	Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių teisingumas bei biudžeto lėšų ir turto naudojimo ir disponavimo jais teisėtumas	Įvertinti Tauragės rajono savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenis ir pareikšti nepriklausomas nuomones; įvertinti savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.	Audituojami Savivaldybės 2019 metų konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkiniai. 42 asignavimų valdytojai teikia žemesnio lygio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius, kurių duomenimis ir Iždo apskaitos duomenimis rengiamas konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys. 38 viešojo sektoriaus subjektai, kurių duomenys įtraukiami į Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinį. Pagrindinės audito procedūros atrinktuose viešojo sektoriaus subjektuose reikšmingose ir rizikingose srityse.	2019 m. III ketv.	2020 m. III ketv.
2. VEIKLOS AUDITAI					
Eil. Nr.	Audito pavadinimas	Audito tikslas	Komentarai	Audito pradžia	Audito pabaiga
2.1.	Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas	Įvertinti ar Tauragės rajono plėtros projektų programos valdymas, apimantis planavimą, įgyvendinimą ir stebėseną, yra tinkamas ir efektyvus.	Programa finansuojama ES, valstybės biudžeto ir Savivaldybės biudžeto lėšomis. Savivaldybės strateginiame veiklos plane nedetalizuotos atskirų projektų įgyvendinimo išlaidos. Kasmet didėja lėšų poreikis netinkamoms projektų įgyvendinimo išlaidoms dengti. Investicinių projektų įgyvendinimui skiriami reikšmingi asignavimai: 2017 m. - 12,7 proc., 2018 m. – 25,7 proc. Savivaldybės biudžeto išlaidų.	2019 m. I ketv.	2019 m. IV ketv.
2.2.	Savivaldybės nekilnojamojo turto valdymas	Ar savivaldybės nekilnojamasis turtas valdomas efektyviai?	Bendradarbiavimo susitarimo su Valstybės kontrole pagrindu vertinsime, ar savivaldybės nekilnojamasis turtas (pastatai, patalpos ar jų dalys) valdomas kryptingai ir kompleksiskai, kaip efektyviai jis naudojamas, ar disponavimas turtu užtikrina maksimalią naudą ir tinkamą jo kontrolę.	2019 m. III ketv.	2020 m. III ketv.
3. KITA KONTROLĖ					

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
3.1.	Išvadų Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybės naudojimosi bankų kreditais, paskolų ėmimo ir teikimo, garantijų suteikimo ir laidavimo kreditoriams už Savivaldybės valdomų įmonių imamas paskolas, taip pat išvadų dėl viešojo ir privataus sektorių partnerystės projektų įgyvendinimo tikslingumo rengimas.	Pagal poreikį, Savivaldybės Tarybos pavedimuose nurodytais terminais
3.2.	Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų įgyvendinimo stebėseną.	nuolat
3.3.	Gyventojų prašymų, pranešimų, skundų ir pareiškimų dėl savivaldybės lėšų ir turto, patikėjimo teise valdomo valstybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo nagrinėjimas ir išvadų dėl tyrimo rezultatų teikimas.	2019 m., pavedimuose nurodytais terminais

VEIKLA (DARBAI) 2-AJAM TIKSLUI PASIEKTI

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Tobulinti bendrąsias ir specialiąsias profesines žinias, vadovaujantis Tarnybos valstybės tarnautojų 2019 m. mokymo planu ir atsižvelgiant į skiriamas savivaldybės biudžeto lėšas.	2019 m.

VEIKLA (DARBAI) 3-AJAM TIKSLUI PASIEKTI

Eil. Nr.	Priemonės ir veiksmai	Vykdyto terminai
1.	Vykdyti personalo valdymo, mokymo ir kvalifikacijos tobulinimo organizavimo, personalo duomenų tvarkymo Valstybės tarnautojų registro informacinėje sistemoje „Vatis“ funkcijas.	Nuolat
2.	Parengti Tarnybos 2018 metų veiklos ataskaitą ir ją teikti Savivaldybės tarybai.	Iki 2019-04-30
3.	Parengti Tarnybos 2020 metų veiklos plano projektą ir teikti Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.	Iki 2019-10-05
4.	Rengti ir teikti informaciją Savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui, taip pat valstybės ir savivaldybės institucijoms, įstatymų ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka.	Pagal pavedimus, prašymus
5.	Dalyvauti Lietuvos Respublikos savivaldybių kontrolierių asociacijos veikloje, Savivaldybės tarybos, komitetų ar komisijų posėdžiuose.	2019 m.

Pritarta: Tauragės rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komiteto posėdyje 2018-10-25 posėdyje, protokolo Nr. 74-3 (pakeitimai 2019-10-29 posėdyje, protokolo Nr. 74-3)